

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W POZNANIU

LPO.430.01.2017

Nr ewid. 95/2017/P/17/001/LPO

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony  
Danych Osobowych

Warszawa czerwiec 2017 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

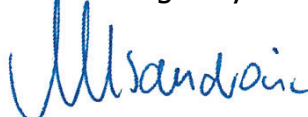
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony  
Danych Osobowych**

---

Dyrektor Delegatury



Andrzej Aleksandrowicz

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 12 czerwca 2017 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności.....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Uwagi i wnioski.....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	9
<b>IV. Informacje dodatkowe .....</b>	<b>10</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>11</b>

## I. Wprowadzenie

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych (dalej także GIODO), stosownie do art. 12 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych<sup>1</sup> wykonywał w 2016 r. zadania związane przede wszystkim z kontrolami zgodności przetwarzania danych z przepisami tej ustawy, a także z wydawaniem decyzji administracyjnych i rozpatrywaniem skarg w sprawach wykonania przepisów o ochronie danych osobowych.

Będąc dysponentem części 10 budżetu państwa, Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych realizował w 2016 r. wydatki budżetu zadaniowego związane z ochroną danych osobowych, w ramach funkcji 16 „Sprawy obywatelskie” i zadania 16.4. „Ochrona praw obywatelskich, praw dziecka i praw pacjenta”.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r.<sup>2</sup> w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych. Zakres tej kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>3</sup>,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>.

Zrealizowane w 2016 r. dochody budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych wyniosły 11,1 tys. zł, a wydatki 18.180,2 tys. zł. Biuro GIODO w 2016 r. nie poniosło wydatków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 922

<sup>2</sup> Dz.U. poz. 278, ze zm.

<sup>3</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych dotyczących realizacji w 2016 r. dochodów budżetowych i należności z danymi z roku 2015.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>6</sup>

Na podstawie kontroli 14,1% wydatków zrealizowanych w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. W rezultacie wydatkowania środków budżetowych osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie zadaniowym wydatków. Stwierdzone nieprawidłowości polegające w szczególności na:

- nieprzebrnięciu niektórych obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>, przy prowadzeniu trzech postępowań o zamówienie publiczne, spośród czterech objętych kontrolą,
- nierzetelnym zaplanowaniu wydatków w kwocie 382 tys. zł (2% ogółu) na podróże służbowe krajowe,
- nieprzedłożeniu Ministrowi Finansów propozycji celów i mierników dla podzadania i działań realizowanych w 2016 r. w ramach budżetu zadaniowego,

świadczą o nieskutecznym funkcjonowaniu mechanizmów kontrolnych w obszarze prawidłowości prowadzenia postępowań o zamówienie publiczne.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

Roczne sprawozdania za 2016 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz
- kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

sporządzone zostały przez dysponenta części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nierzetelnie sporządzone zostało natomiast roczne sprawozdanie za 2016 r. z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1). W sprawozdaniu tym wykazana została nieprawidłowa wartość miernika jednego z trzech realizowanych działań. Przyczyną tego, zdaniem NIK, był błąd w organizacji systemu kontroli zarządczej.

### 2. Uwagi i wnioski

Stwierdzone nieprawidłowości przy realizacji w 2016 r. budżetu państwa w części 10 uzasadniały skierowanie do Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych wniosków dotyczących zapewnienia rzetelnego planowania wydatków oraz skorygowania sprawozdania budżetowego Rb-BZ1 za 2016 r.

<sup>6</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

#### **1. Dochody budżetowe**

W 2016 r. GIODO zrealizował niezaplanowane dochody budżetowe w kwocie 11,1 tys. zł. Dochody te, uzyskane głównie z tytułu refundacji kosztów podróży zagranicznych oraz zwrotu kosztów zastępstwa procesowego, były o 63% niższe w porównaniu do roku 2015.

Na koniec 2016 r. nie wystąpiły należności do zapłaty.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych została ograniczona do porównania danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonaniem dochodów budżetowych w roku ubiegłym.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w 2016 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych przedstawione zostały w załączniku 1 do niniejszej informacji.

#### **2. Wydatki budżetu państwa**

Wykonane w 2016 r. wydatki budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych wyniosły 18.180,2 tys. zł i stanowiły 94,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki były wyższe o 13,8%.

W strukturze zrealizowanych w 2016 r. wydatków budżetu państwa, według grup ekonomicznych, największy udział (97,3%) stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych. Wydatki majątkowe stanowiły 2,5%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,2% ogółu wydatków.

Największy udział w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych miały wynagrodzenia (74,3%) oraz zakupy towarów i usług (22,3%).

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 11.173,4 tys. zł (99,1% planu po zmianach) i były wyższe w porównaniu do 2015 r. o 1.630 tys. zł, tj. o 17,1%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7.000,9 zł i było wyższe o 482,9 zł (7,4%) od średniego wynagrodzenia miesięcznego w 2015 r. Wzrost wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska (o 31,2%) wynikał z wypłacenia odchodzącemu na emeryturę zastępcy GIODO ekwiwalentu za urlop oraz odprawy emerytalnej.

W 2016 r., wydatki Biura GIODO na wynagrodzenia bezosobowe z tytułu zastępstwa procesowego (§ 4170) wyniosły 2,4 tys. zł.

W 2016 r., przeciętne zatrudnienie w Biurze GIODO, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 133 osoby (100% planu) i było o 10 osób większe niż w 2015 r.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w 2016 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych przedstawione zostały w załączniku 3 do niniejszej informacji.

W porównaniu do 2015 r. największy wzrost wydatków nastąpił w § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (o 110,2%) oraz w § 4700 - Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (o 105,2%). Wzrost tych wydatków spowodowany był koniecznością wypłacenia odszkodowania byłemu pracownikowi Biura GIODO oraz potrzebą zorganizowania szkoleń zwiększających kompetencje zawodowe pracowników.

Stwierdzono przy tym, że wydatek z tytułu wypłaty w dniu 11 października 2016 r. byłemu pracownikowi Biura GIODO zasądzonego przez sąd odszkodowania w kwocie 8.243,47 zł został zaklasyfikowany do § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) zamiast do § 3020 (wydatki osobowe niezaliczane

do wynagrodzeń), co było niezgodne z art. 39 ust. 1 pkt 2 upf oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>8</sup>.

Korekta ujęcia tego wydatku w księgach rachunkowych (przeniesienie z § 4010 do § 3020) nastąpiła w dniu 31 października 2016 r., tj. po upływie sześciu dni od daty zwiększenia planu wydatków w § 3020.

W 2016 r. GIODO na podróże służbowe krajowe (§ 4410) zaplanował 382 tys. zł, tj. o 128% więcej od wykonania tych wydatków w 2015 r. W ocenie NIK, tak wysokiego, w porównaniu do 2015 r., poziomu tych wydatków nie uzasadniało planowane na 2016 r. zwiększenie o 20 osób zatrudnienia pracowników wykonujących zadania inspekcyjno-kontrolne, a także wskazany przez GIODO potencjalny wzrost cen biletów i hoteli oraz czasu trwania kontroli.

W 2016 r. Biuro GIODO wydatkowało na podróże służbowe krajowe jedynie 195,7 tys. zł, tj. 58,4% planu po zmianach.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2.561,7 tys. zł, tj. 14,1% wydatków GIODO. Doboru próby wydatków dokonano losowo, metodą monetarną (MUS<sup>9</sup>) – na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym oraz wydatkom w kwocie powyżej 500 zł, a także celowo (według profesjonalnego osądu kontrolera) – z wykorzystaniem opracowanej w Biurze GIODO analizy ryzyk związanych z wykonywaniem planu finansowego. Badaniem objęto 43 zapisy księgowe na kwotę 2.555,1 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych pięć zapisów na kwotę 359,5 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 38 zapisów na kwotę 2.195,6 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 6,6 tys. zł, z tego cztery wydatki poniesione w § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) w kwocie 2,4 tys. zł oraz sześć wydatków poniesionych w § 4600 (koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) w kwocie 4,2 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane zgodnie z planem, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W latach 2014–2016 Biuro GIODO ponosiło wydatki z tytułu najmu czterech miejsc parkingowych w garażu budynku INTRACO, w którym mieści się jego siedziba, pomimo posiadania w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 18 sierpnia 2015 r. trzech samochodów służbowych, a od 19 sierpnia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r., jedynie dwóch takich pojazdów. NIK zwróciła uwagę na rozważenie zasadności wynajmowania większej liczby miejsc parkingowych niż posiadanych samochodów służbowych.

Zrealizowane w 2016 r. wydatki majątkowe w kwocie 460,3 tys. zł stanowiły 57,8% planu po zmianach. Niski poziom realizacji tych wydatków spowodowany był koniecznością całkowitego lub częściowego unieważnienia postępowań o zamówienie publiczne dotyczących niektórych zakupów inwestycyjnych.

W 2016 r., Biuro GIODO udzieliło ośmiu zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę 768,9 tys. zł. Szczegółowym badaniem zgodności tych postępowań z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup> (dalej: pzp) objęto trzy z nich, o łącznej wartości 496,3 tys. zł<sup>11</sup> oraz jedno, przeprowadzone w 2015 r., o wartości 374,8 tys. zł<sup>12</sup>. Przy prowadzeniu tych postępowań nie dopełniono niektórych obowiązków wynikających z pzp.

W trzech postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę sprzętu komputerowego (stacje robocze, laptopy, drukarki, urządzenia archiwizujące)<sup>13</sup>, wykonania usługi wsparcia

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.

<sup>9</sup> Metoda MUS polega na losowaniu z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.

<sup>11</sup> Dwa postępowania o najwyższej wartości zamówienia oraz jedno postępowanie z zastosowaniem metody doboru przypadkowego.

<sup>12</sup> Poniesiony w 2016 r. wydatek w kwocie 132,2 tys. zł objęty był badaniem w ramach próby losowej wydatków.

<sup>13</sup> Wartość udzielonego zamówienia brutto: 335.960,08 zł.

technicznego i aktualizacji dla oprogramowania ArcServe UDP Premium Edition<sup>14</sup>, oraz zakupu dwóch serwerów wraz z oprogramowaniem i pracami instalacyjnymi<sup>15</sup>, odpowiedzialni pracownicy Biura GODO, pomimo obowiązku wynikającego z art. 24 ust. 11 pzp, nie sporządzili załączników do protokołów postępowań, zawierających informacje o tym, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia przedmiotu zamówienia.

1. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego zakupu dwóch serwerów wraz z oprogramowaniem i instalacją, GODO nie wezwał wykonawcy na podstawie art. 26 ust. 3 pzp, do uzupełnienia złożonej oferty o tłumaczenie na język polski zawartych w niej dokumentów w języku angielskim dotyczących certyfikatów ISO oraz testów parametrów procesora znajdującego się na wyposażeniu serwerów będących przedmiotem zamówienia.
2. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zakup sprzętu komputerowego (stacji roboczych, laptopów, drukarek, urządzeń dyskowych), GODO nie wezwał wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, na podstawie art. 26 ust. 3 pzp, do uzupełnienia oświadczenia, o którym mowa w art. 24 ust. 11 pzp<sup>16</sup>. Ponadto w protokole postępowania (pkt 18 „Najkorzystniejsza oferta”) nie zamieszczono informacji o wyborze najkorzystniejszych ofert dla poszczególnych części postępowania. W punkcie 18 protokołu, jako najkorzystniejsze dla „części 1” i „części 2” postępowania, wymieniono oferty wykonawców nieuczestniczących w postępowaniu, natomiast do „części 4” postępowania nie odniesiono się w ogóle. Oferty wykonawców, które zostały wybrane w postępowaniu, jako najkorzystniejsze, nie zostały wymienione w protokole.

W ocenie NIK wskazane w wyjaśnieniach przyczyny powstania tych nieprawidłowości świadczą m. in. o błędnej interpretacji obowiązujących przepisów pzp oraz o niewłaściwym funkcjonowaniu w tym obszarze kontroli zarządczej.

Spośród 43 zbadanych wydatków objętych losowym doбором próby, w 33 przypadkach zamówienia o łącznej wartości 2.121,8 tys. zł (83%) zostały udzielone z wyłączeniem zastosowania przepisów pzp. Badanie zasadności przedmiotowego wyłączenia nie wykazało nieprawidłowości.

Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania z terminem płatności przypadającym w 2017 r. wyniosły 834,5 tys. zł i były wyższe o 98,5 tys. zł (13,4%) w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. Dominującą pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 777,2 tys. zł (93% zobowiązań ogółem).

W 2016 r. Biuro GODO nie poniosło wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w 2016 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych przedstawione zostały w załączniku 2 do niniejszej informacji.

## 2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych w ramach funkcji 16 „Sprawy obywatelskie” budżetu zadaniowego na 2016 r. i zadania 16.4 „Ochrona praw obywatelskich, praw dziecka i praw pacjenta”, realizował podzadanie 16.4.3. „Ochrona danych osobowych”, którego celem było zwiększenie bezpieczeństwa danych osobowych.

Pomimo obowiązku określonego w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy

<sup>14</sup> Wartość udzielonego zamówienia brutto: 19.581,60 zł.

<sup>15</sup> Wartość udzielonego zamówienia brutto: 140.767,35 zł.

<sup>16</sup> Oświadczenia o przynależności lub o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 pzp.



budżetowej na rok 2016<sup>17</sup>, GIODO nie przedłożył Ministrowi Finansów propozycji celów i mierników podzadania i działań realizowanych w 2016 r.

W 2016 r. wykonanie zaplanowanego na poziomie 100% miernika realizowanego przez GIODO zadania<sup>18</sup> wyniosło 95,5% (wzrost o 0,2% w porównaniu do roku 2015). Według załącznika do sprawozdania Rb-BZ1 za 2016 r., przyczyną odchylenia od planowanej wartości miernika było zwiększenie czasochłonności załatwiania spraw przez inspektorów Biura GIODO w związku z niewłaściwym reagowaniem przez kontrolowane podmioty na skargi dotyczące bezpieczeństwa danych osobowych. W ocenie NIK, odchylenie to nie miało istotnego wpływu na realizację celu, którym było przeciwdziałanie i zapobieganie naruszeniom wolności praw człowieka i obywatela.

Dla trzech realizowanych przez GIODO działań zaplanowano następujące mierniki: 20.000 zarejestrowanych zbiorów danych osobowych, 3.950 rozpatrzonych skarg i zapytań prawnych oraz 235 kontroli jednostek przetwarzających dane osobowe. Zaplanowane wartości tych mierników wykonane zostały w odpowiednio: 70,2%, 95,3% i 81,7%. W porównaniu do 2015 r. liczby zarejestrowanych zbiorów danych osobowych oraz skarg i zapytań prawnych spadły o 46,5% i 39,4%, natomiast wzrosła o 9,7% liczba przeprowadzonych kontroli.

Zdaniem NIK zastosowane przez GIODO mierniki realizowanych działań nie pozwalały ocenić efektywności lub skuteczności realizacji ich celu określonego jako „Zwiększenie bezpieczeństwa danych osobowych”.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przywołane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i za wyjątkiem sprawozdania Rb-BZ1 – prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Roczne sprawozdanie za 2016 r. z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) sporządzone zostało nierzetelnie. Zamieszczona w tym sprawozdaniu informacja o wartości wykonania miernika dla działania 16.4.3.1 „Rejestracja zgłoszonych zbiorów”, tj. liczba (14.041), obejmowała zarówno liczbę zarejestrowanych zbiorów danych (8.142), jak i liczbę zarejestrowanych przez GIODO administratorów bezpieczeństwa informacji (5.899).

Odnosnie przyczyny podania w sprawozdaniu Rb-BZ1 nieprawidłowej wartości wykonania miernika „ilość zarejestrowanych zbiorów”, GIODO podał, że miernik ten dotyczył wszystkich zgłoszonych zbiorów, a nie tylko wymienianych wg poszczególnych rodzajów.

W ocenie NIK połączenie w jednym wskaźniku liczbowym obu tych odrębnych zadań nie znajdowało merytorycznego uzasadnienia.

<sup>17</sup> Dz.U. poz.955, ze zm.

<sup>18</sup> Stosunek liczby wykonanych decyzji przywracających stan zgodny z prawem do liczby wydanych przez GIODO decyzji dotyczących oceny funkcjonowania systemu ochrony danych osobowych.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało przekazane Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych 27 kwietnia 2017 r.

W dniu 29 maja 2017 r. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, kwestionując ocenę nierzetelnego zaplanowania na 2016 r. wydatków Biura GIODO na krajowe podróże służbowe oraz ocenę niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków budżetowych na najem dwóch garażowych miejsc parkingowych, a także możliwość realizacji wniosku pokontrolnego dotyczącego skorygowania sprawozdania budżetowego Rb-BZ1 za 2016 r.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli w dniu 9 czerwca 2017 r. uwzględniło częściowo zastrzeżenie dotyczące niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków budżetowych na najem dwóch garażowych miejsc parkingowych, natomiast pozostałe zastrzeżenia oddaliło.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część, w tym:	29,8	0	11,1	37,4	-
1.	dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	29,8	0	11,1	37,4	-
1.1.	rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	29,8	0	11,1	37,4	-
1.1.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	29,8	0	11,1	37,4	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znolizowana 20 października 2016 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>15 974,3</b>	<b>19 287,0</b>	<b>19 287,0</b>	<b>18 180,2</b>	<b>113,8</b>	<b>94,3</b>	<b>94,3</b>
1	dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15 974,3	19 287,0	19 287,0	18 180,2	113,8	94,3	94,3
1.1.	rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	15 974,3	19 287,0	19 287,0	18 180,2	113,8	94,3	94,3
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	12,7	10,0	27,0	26,7	210,2	267,0	98,9
1.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0	4 040,0	3 878,0	3 636,6	90,0	93,8	93,8
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9 249,2	10 708,0	10 693,0	10 593,4	114,5	98,9	99,6
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	573,3	620,0	585,0	580,0	101,1	93,5	99,1
1.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 475,2	1 959,0	1 949,0	1 767,6	119,8	90,2	90,7
1.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	170,5	245,0	245,0	203,4	119,3	83,0	83,0
1.1.7.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	34,2	-	50,0	44,3	129,5	-	88,6
1.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	-	10,0	10,0	2,4	-	24,0	24,0
1.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	469,7	-	-	494,3	105,2	-	-
1.1.10.	§ 4260 Zakup energii	69,0	-	-	73,5	106,5	-	-
1.1.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	129,6	98,0	218,0	212,6	164,0	216,9	97,5
1.1.12.	§ 4280 Zakup usług medycznych	10,2	-	-	10,4	102,0	-	-
1.1.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	675,1	-	-	845,3	125,2	-	-
1.1.14.	§ 4360 Opłaty z tyt. usług telekomunikacyjnych	99,5	-	-	66,8	67,1	-	-
1.1.15.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	-	10,6	-	-	-
1.1.16.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6,0	-	-	-	-	-	-
1.1.17.	§ 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1 822,8	-	-	2 135,7	117,2	-	-
1.1.18.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	167,6	382,0	335,0	195,7	116,8	51,2	58,4
1.1.19.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	177,1	200,0	206,0	170,1	96,0	85,0	82,6
1.1.20.	§ 4430 Różne opłaty i składki	10,2	22,0	22,0	17,1	167,6	77,7	77,7
1.1.21.	§ 4440 Odpisy na ZFSS	150,0	148,0	165,0	164,7	109,8	111,3	99,8
1.1.22.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	3,6	4,0	4,0	3,6	100,0	90,0	90,0
1.1.23.	§ 4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11,0	-	12,0	11,7	106,3	-	97,5
1.1.24.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	8,8	15,0	24,0	22,9	260,2	152,7	95,4
1.1.25.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	32,7	30,0	68,0	67,1	205,2	223,7	98,7
1.1.26.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	616,3	796,0	796,0	460,3	74,7	57,8	57,8

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

**Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	Osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	122	9 543,4	6 518,0	133	11 173,4	7 000,9	107,4
1.	wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup>							
	w tym:							
	dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	122	9 543,4	6 518,0	133	11 173,4	7 000,9	107,4
1.1.	rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa							
	status zatrudnienia 01	120	9 164,7	6 364,0	131	10 675,2	6 790,9	106,7
	status zatrudnienia 02	2	379,7	15 820,0	2	498,2	20 758,4	131,2

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych**

Oceny wykonania budżetu w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych dokonano stosując kryteria<sup>19</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku<sup>20</sup>.

Dochody<sup>21</sup>: 11,1 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu państwa): W= 18.180,2 tys. zł

Łączna kwota G: 18.180,2 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G (1,0)$

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o 2 punkty w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości świadczących o nieskutecznym funkcjonowaniu mechanizmów kontrolnych, tj.:

- nieprzestrzeganiu niektórych obowiązków wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych przy prowadzeniu postępowań o zamówienie publiczne,
- nierzetelnym zaplanowaniu wydatków na podróże służbowe krajowe,
- nieprzedłożeniu Ministrowi Finansów propozycji celów i mierników dla podzadania i działań realizowanych w 2016 r. w ramach budżetu zadaniowego,
- nierzetelnym sporządzeniu sprawozdania za 2016 r. z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

**Ocena cząstkowa wydatków: (3) nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej.**

**Wynik końcowy Wk: 3** Wyliczenie:  $Wk = 3 \times 1,00 = 3$

<sup>19</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>20</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>21</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

**Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
10. Minister Rozwoju i Finansów
11. Minister Sprawiedliwości
12. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych